

Отчёт о результатах деятельности комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода за 2018 год

Комитет финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода (далее – Комитет) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комитете финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода, утвержденным решением Совета депутатов города Белгорода от 28.03.2016 года № 264.

В своей деятельности Комитет руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, нормативными документами Министерства финансов Российской Федерации, законодательными актами Белгородской области, постановлениями и распоряжениями губернатора и правительства Белгородской области, приказами департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области, Уставом городского округа, решениями Белгородского городского Совета, постановлениями и распоряжениями администрации города Белгорода и Положением о комитете финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода.

Основными задачами Комитета являются:

- обеспечение проведения и реализации единой бюджетной и налоговой политики в городском округе «Город Белгород» (далее – городской округ);
- составление проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, организация исполнения бюджета городского округа;
- разработка предложений по осуществлению муниципальных заимствований;
- обеспечение кассового обслуживания исполнения бюджета городского округа на основе комплексной автоматизации бюджетного процесса;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля за использованием средств бюджета городского округа;
- регулирование муниципального долга;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд;
- реализация бюджетных правоотношений на территории городского округа с использованием интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Осуществляемая Комитетом деятельность в отчетном периоде была направлена на развитие и совершенствование организации бюджетного процесса, с целью обеспечения сбалансированности бюджета городского округа, повышения налогового потенциала городского округа, улучшения администрирования платежей, увеличения собираемости налогов, исполнения в полном объеме принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом, мобилизации финансовых ресурсов, оптимизации расходов, обеспечения открытости и прозрачности общественных финансов, расширения

практики общественного участия и вовлечения граждан в принятие бюджетных решений.

Показатели проекта бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов базировались на показателях прогноза социально-экономического развития городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Все этапы бюджетного процесса (утверждение, уточнение, исполнение бюджета городского округа, ведение бюджетного учета и составление отчетности) проведены в 2018 году в порядке, утвержденном Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «Город Белгород». В Белгородский городской Совет для утверждения материалы были представлены в установленные сроки.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств в решение Белгородского городского Совета от 25.12.2017 года № 589 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов» Комитетом подготовлены и внесены на рассмотрение Белгородского городского Совета три проекта решений по внесению изменений в утвержденные основные характеристики бюджета городского округа:

- решение Белгородского городского Совета от 29.05.2018 года № 655 «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 25 декабря 2017 года № 589 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов»;

- решение Белгородского городского Совета от 24.07.2018 года № 693 «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 25 декабря 2017 года № 589 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов»;

- решение Белгородского городского Совета от 25.12.2018 года № 41 «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 25 декабря 2017 года № 589 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов».

Параметры уточненного бюджета на 2018 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа – 9 870 848 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа – 10 183 840 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета городского округа – 312 992 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета городского округа на 2018 год и плановый период были учтены изменения федерального, регионального законодательства и муниципальных правовых актов, сформированы исходные данные для расчета межбюджетных трансфертов бюджету городского округа из вышестоящих бюджетов.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждена бюджетная роспись расходов на 2018 год, кассовый план бюджета городского округа, реестр расходных обязательств.

Исполнение консолидированного бюджета городского округа за 2018 год сложилось следующим образом.

За 2018 год в бюджет городского округа «Город Белгород» поступило доходов в сумме 9 691 874 тыс. рублей или 98,2 процента к годовым плановым показателям.

Объем налоговых и неналоговых доходов, фактически полученных в бюджет городского округа «Город Белгород» в 2018 году, составил 4 693 374 тыс. рублей. Темп роста объема налоговых и неналоговых доходов к уровню 2017 года составил 105 процентов.

В объеме собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес составляют поступления от налога на доходы физических лиц – 30,1 процента, земельного налога – 27,4 процента, доходов от использования муниципального имущества – 15,8 процента.

Ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений в бюджет городского округа, проводимый работниками Комитета, оперативное взаимодействие с главными администраторами доходов бюджета городского округа, структурными подразделениями администрации города Белгорода, Управлением Федерального казначейства по Белгородской области позволили своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет городского округа.

По результатам контроля за поступлением доходов в бюджет городского округа за 2018 год было уточнено 89 платежей на общую сумму 3 719 тыс. рублей.

В целях осуществления контроля за реализацией бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета городского округа Комитетом ежемесячно проводился сбор аналитических материалов и пояснительных записок об исполнении плановых назначений по доходам, в соответствии с закрепленными за главными администраторами доходов бюджета городского округа кодами бюджетной классификации, с целью своевременного реагирования на возникающие проблемы в процессе исполнения.

За 2018 год было проведено 19 заседаний межведомственной комиссии по уровню оплаты труда, своевременности перечисления обязательных платежей и налоговых поступлений, предотвращению фактов преднамеренного и фиктивного банкротства предприятий, на которые были приглашены 28 организаций, имеющих задолженность в консолидированный бюджет. По результатам работы вышеуказанной комиссии погашена задолженность на сумму 2 243 тыс. рублей, в том числе: по земельному налогу – на сумму 1 580 тыс. рублей, по налогу на доходы физических лиц – на сумму

448 тыс. рублей и по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности – на сумму 215 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа с учетом средств, полученных из федерального и областного бюджетов, сложились в объеме 10 025 549 тыс. рублей при плане 10 183 840 тыс. рублей. Следует отметить положительную динамику расходов бюджета городского округа за счет налоговых и неналоговых доходов, их рост по сравнению с 2017 годом составил в абсолютном выражении 107 497 тыс. рублей или 2,2 процента.

В отраслевой структуре расходов в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы на: образование – 49,5 процента, социальную политику – 17,3 процента, национальную экономику – 15,5 процента, жилищно-коммунальное хозяйство – 5,9 процента.

Проведена системная работа по оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределению ресурсов на решение наиболее приоритетных задач.

Исполнение расходной части бюджета городского округа в 2018 году осуществлялось в программном формате на основании 12-ти муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ городского округа было направлено 93 процента общего объема бюджетных средств или 9 320 685 тыс. рублей.

Следует отметить, что Комитет осуществляет своевременный контроль за финансово-экономическим обоснованием всех муниципальных программ, обоснованностью механизмов реализации и ресурсного обеспечения муниципальных программ, взаимосвязи поставленных целей и бюджетных ограничений.

В целях обеспечения кассовой сбалансированности поступлений и выбытий бюджета городского округа ежемесячно составляется прогноз кассовых поступлений в бюджет городского округа и кассовых выплат из бюджета городского округа (кассовый план).

По мере внесения изменений в плановые назначения до главных распорядителей средств бюджета городского округа доводятся уточненные лимиты бюджетных обязательств.

В ходе осуществления кассового обслуживания муниципальных учреждений осуществлялось ведение 687 лицевых счетов 186 учреждений города, в том числе 6 лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств, 27 лицевых счетов бюджетополучателей, 654 лицевых счета для учета операций, осуществляемых бюджетными и автономными учреждениями городского округа.

Информация об открытии и закрытии лицевых счетов своевременно направлялась в налоговый орган по месту регистрации.

Для обеспечения бесперебойной работы по кассовому обслуживанию учреждений, лицевые счета которых открыты в Комитете:

- по мере необходимости, формируется и отправляется информация для включения в справочники Управления Федерального казначейства по Белгородской области по кодам бюджетной классификации,

- сформирована и включена дополнительная информация по участникам и неучастникам бюджетного процесса согласно изменениям в Сводном реестре в государственной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», а также изменения в Сводный реестр по обращениям учреждений.

За отчетный год поступило на контроль 252 746 платежных документов от учреждений города, осуществлен контроль доходных денежных потоков на лицевых счетах клиентов в разрезе аналитических признаков в количестве 398 402 документов.

В 2018 году объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями составил 6 245,3 млн. рублей, рост к уровню 2017 года – 779,7 млн. рублей или 14,3 процента.

В целях оценки эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Комитет ежеквартально проводит анализ информации по доходам и расходам муниципальных учреждений от иной приносящей доход деятельности для последующего определения дополнительных резервов в виде внебюджетных источников.

В 2018 году на контроль в систему АЦК «Госзаказ» было направлено и проконтролировано Комитетом 24 115 муниципальных контрактов и договоров.

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета городского округа, необходимых для их исполнения, Комитетом ведется реестр расходных обязательств городского округа. Актуализирована информация о правовых основаниях с учетом разграничения предметов ведения и полномочий, объеме и структуре расходных обязательств в городском округе, исполненных за счет бюджетных ассигнований. В 2018 году подготовлен реестр расходных обязательств на 2018 – 2020 годы.

В целях снижения долговой нагрузки на бюджет городского округа Комитетом в 2018 году проведен комплекс мероприятий по управлению долговыми обязательствами, привлечению муниципальных заимствований в целях обеспечения финансовыми ресурсами расходных обязательств, их обслуживанию, рефинансированию и погашению.

В результате работы по перекредитованию бюджета городского округа «Город Белгород» экономия бюджетных средств на оплату расходов на обслуживание муниципального долга составила 4,6 млн. рублей.

В течение отчетного года Комитетом обеспечено соблюдение единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности на территории городского округа.

- соответствия показателей бюджетной классификации РФ, указанных в платежном поручении на оплату расходов, содержанию производимой операции,

- наличия достаточного остатка лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ,

- соответствия платежных поручений поставленным на учет бюджетным обязательствам,

- соответствия сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту сведениям о данном контракте, содержащемся в реестре контрактов, заключенных заказчиками,

- наличия документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета,

- расходов за счет средств по целевым субсидиям бюджетных, автономных учреждений.

После закрытия операционного дня учреждениям посредством электронного документооборота предоставляются выписки с отражением произведенных операций на лицевых счетах.

Обеспечивается контроль за сроками выдачи заработной платы работникам муниципальных учреждений за первую и вторую половину месяца.

Ежедневно отправляются платежные поручения в электронном обмене ГИС ГМП.

В соответствии с требованиями ч. 5 ст. 990 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляется контроль за:

- соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;

- соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;

- в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;

- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

По муниципальным автономным и бюджетным учреждениям осуществляется проверка Сведений по целевым субсидиям на предмет:

- соответствия установленной форме;

- соответствия нормативно-правовому акту, на основании которого выделяются целевые субсидии и Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Осуществляется учет бюджетных обязательств, принятых участниками бюджетного процесса, в разрезе договоров, муниципальных контрактов в части, исполняемой за счет средств местного бюджета в разрезе бюджетной классификации РФ, а также дополнительной классификации расходов местного бюджета, неучастников бюджетного процесса в разрезе кодов целевых субсидии, выделенных сумм, КОСГУ, дополнительной классификации.

Осуществляется контроль представленных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей бюджетных средств:

- соответствия показателей бюджетной классификации РФ, указанных в платежном поручении на оплату расходов, содержанию производимой операции;

- наличия достаточного остатка лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ;

- соответствия платежных поручений поставленным на учет в отделе бюджетным обязательствам;

- соответствия предоставленных документов утвержденным сметам доходов и расходов.

Проработаны все вопросы, предлагаемые учреждениями по оптимизации расходов, по дополнительному финансированию, изменению бюджетных ассигнований в разрезе кодов бюджетной классификации. По заявленным письмам от главных распорядителей бюджетных средств были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, кассовый план, осуществлено перераспределение кассовых расходов.

До участников и неучастников бюджетного процесса доводится информация о нормативных документах, регулирующих порядок исполнения и учета расходов местного бюджета, в случае необходимости проводятся консультации по вопросам оформления и предоставления платежных документов, сопутствующего документооборота и вопросам, возникающим в процессе обслуживания учреждений.

В целях формирования полной и достоверной информации об исполнении бюджета городского округа, обеспечения учета наличия и движения финансовых ресурсов:

- велся учет поступлений в бюджет городского округа и выбытий с единого счета городского округа, осуществлялось ведение бюджетного учета по Комитету. В течение года своевременно предоставлялась вся установленная бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность.

- велся учет муниципального долга, данные учета отражались в муниципальной долговой книге.

В течение 2018 года проводились подготовительные работы по составлению сводной бюджетной отчетности городского округа «Город Белгород»:

- учреждениям направлялись письма с разъяснениями составления отдельных форм отчетности,
- проводились рабочие совещания с руководителями бухгалтерских служб учреждений города по результатам сдачи годовой отчетности за 2017 год, формированию отчетности в 2018 году,
- осуществлялась сверка данных с главными распорядителями бюджетных средств по поступлению и расходованию межбюджетных трансфертов.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность городского округа «Город Белгород» за 2017 год Комитетом представлена в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области.

По результатам отчетного года, на основании представленной отчетности учреждений, были подготовлены и направлены в департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области, в установленные сроки отчет по форме 14 МО «О расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» и отчет по сети, штатам и контингентам за 2017 год.

В течение 2018 года проводился анализ бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

На основании отчетности муниципальных учреждений ежеквартально составляется сводная бюджетная и бухгалтерская отчетности городского округа, которая предоставляется в департамент финансов бюджетной политики Белгородской области в полном объеме форм, в установленный срок, в соответствии с требованиями, установленными Минфином РФ к порядку составления и предоставления отчетных форм.

Отчеты об исполнении бюджета городского округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «Город Белгород» направлялись для утверждения в администрацию города Белгорода и были рассмотрены на заседаниях Белгородского городского Совета.

Утверждены отчеты распоряжениями администрации города Белгорода: от 12.04.2018 года № 412 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Город Белгород за I квартал 2018 года», от 19.07.2018 года № 795 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Город Белгород за I полугодие 2018 года», от 11.10.2018 года № 1034 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Город Белгород за 9 месяцев 2018 года».

В отчетном году Комитетом проведена работа по организации своевременного и полного возврата остатков межбюджетных трансфертов в вышестоящие бюджеты городского округа.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств Комитетом ежедневно осуществляется мониторинг остатков средств на лицевых счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В целях информационной открытости на официальном сайте органов местного самоуправления города Белгорода в разделе «Открытый бюджет» своевременно актуализируются материалы по основным параметрам бюджета городского округа, размещаются сведения о ходе исполнения бюджета городского округа. Это позволяет в понятной, доступной и наглядной форме информировать граждан о структуре, динамике и исполнении бюджета.

В рамках раздела «Открытый бюджет» ежегодно публикуется брошюра «Бюджет для граждан».

Вопросы утверждения бюджета городского округа и отчета о его исполнении вынесены на публичные слушания. В отчетном году при участии Комитета организованы и проведены публичные слушания по годовому отчету (04.04.2018 года) и по проекту бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (09.11.2018 года).

Информация о проектах решений о бюджете городского округа, об исполнении бюджета городского округа в течение года размещалась в газете «Наш Белгород» и на официальном сайте «Белгородский городской Совет» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Также Комитетом организовано исполнение задач по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в рамках Концепции, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 года № 1275-р: осуществление мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями города информации на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Одновременно, во исполнение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2014 года № 163-н «О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса», Комитетом осуществлен контроль и актуализация участников и неучастников бюджетного процесса городского округа.

Продолжена работа, в рамках предоставленных возможностей, с использованием информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

В отчетном году реализованы проекты с участием работников Комитета:

1. Комплексная оценка финансового обеспечения деятельности курируемых учреждений в целях выявления и сокращения неэффективных расходов бюджета городского округа «Город Белгород».

Достигнутый результат: снижение долговой нагрузки на бюджет городского округа «Город Белгород» на 12,212 млн. рублей.

2. Сокращение предельного объема муниципальных гарантий городского округа «Город Белгород».

3. Организация системы внутреннего финансового контроля, осуществляемом отраслевыми (функциональными) органами администрации города, осуществляющими функции и полномочия учредителя учреждения, наделенными полномочиями по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Достигнутый результат: снижение уровня нарушений финансово-хозяйственной деятельности в отраслевых (функциональных) органах администрации города, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, наделенных полномочиями по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 40 процентов по состоянию на 01.01.2019 года.

Так же работники Комитета принимали участие в реализации областных проектов: «Создание единой системы учета расходов на основании дополнительных кодов к классификации видов расходов консолидированного бюджета Белгородской области»; «Создание системы анализа финансовой обстановки области «Внутренний портал».

**Заместитель руководителя комитета
финансов и бюджетных отношений
администрации города Белгорода**

С.Ф. Рулёва